

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

PŘIŠIMASY

IČ: 00235652
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Přišimasy za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.08.2019
- 14.02.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Přišimasy
Přišimasy 80
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 14.2.2020)

Zástupci obce:

Bc. Šárka Rumanová - starostka
Jana Voříšková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 14. 2. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2018, zveřejněn dne 26.6.2018, návrh rozpočtového výhledu zveřejněn dne 12.6.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 9.11.2018 - 26.11.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 26.11.2018 jako schodkový, krytí schodku z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 26.11.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 26.11.2018 (Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 2 dne 25.3.2019, zveřejněno dne 25.3.2019
 - č. 4 dne 24.6.2019, zveřejněno dne 24.6.2019
 - č. 7 dne 23.9.2019, zveřejněno dne 24.9.2019
- schvalována starostkou obce (změny rozpisu rozpočtu):
 - č. 1 dne 11.2.2019
 - č. 3 dne 17.5.2019
 - č. 5 dne 1.7.2019
 - č. 10 dne 18.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.6.2018, návrh závěrečného účtu zveřejněn dle doložky v termínu 28.5.2019 - 24.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2019, odeslán do CSÚIS dne 6.4.2019
- k 30.6.2019, odeslán do CSÚIS dne 18.7.2019
- k 31.12.2019, odeslán do CSÚIS dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019, odeslán do CSÚIS dne 23.7.2019
- k 31.12.2019, odeslán do CSÚIS dne 13.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019, odeslána do CSÚIS dne 23.7.2019
- k 31.12.2019, odeslána do CSÚIS dne 13.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019, odeslána do CSÚIS dne 23.7.2019
- k 31.12.2019, odeslána do CSÚIS dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za období 6/2019 (analytická) ze dne 30.6.2019
- za období 12/2019 (analytická) ze dne 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 19-001-00001 až č. 19-001-00218

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 19-002-00001 až č. 19-002-00008

Faktura

- faktury došlé: č. 19-001-00050 až č. 19-001-00096, č. 19-001-00190 až č. 19-001-00201
- faktury vydané č. 19-002-00008

Bankovní výpis

- k účtu č. 6327151/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 70 ze dne 2.5.2019
ž č. 98 ze dne 30.6.2019, č. 171 ze dne 2.12.2019 až č. 184 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-9018151/0710 vedenému u České národní banky - č. 9 ze dne 13.5.2019
až č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 24 ze dne 29.11.2019 až č. 26 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9018151/0710: č. 19-802-00009 až č. 19-802-00014, č. 19-802-00025
až č. 19-802-00027
- k účtu č. 6327151/0100: č. 19-801-00495 až č. 19-801-00643, č. 19-801-00716
až č. 19-801-00729
- k pokladně: č. 19-701-00218 až č. 19-701-00260, č. 19-701-00325 až č. 19-701-00344
- předpisy faktur došlých: č. 19-001-00050 až č. 19-001-00096, č. 19-001-00190 až č. 19-
001-00201
- předpisy faktur vydaných: č. 19-002-00008

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni 30.8.2019 v 9:12 hod. činilo Kč 23.910,00 souhlasí
na zápis v pokladní knize k dokladu č. 19-701-00287 ze dne 29.8.2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00218 ze dne 3.5.2019 až č. 19-701-00260 ze dne 24.6.2019, č. 19-701-00325
ze dne 4.11.2019 až č.19-701-00344 ze dne 11.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad)

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO (k účtu 315 - poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad,
k účtu 311 - vydané faktury)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku r. 2019, zejména: Plán inventur ze dne 20.12.2019, zápis
o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventarizační zpráva obce
za rok 2019 ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy majetku k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 6-7/2019 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce rok 2018 ze dne 24.6.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Přišimasy rok 2018 ze dne
24.6.2019

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o budoucí smlouvě kupní ze dne 2.9.2019, předmětem smlouvy je koupě
pozemku p.č.309/6 v k.ú. Přišimasy – schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.3.2019 - p. R.K. v rozsahu 300 hodin, práce dle potřeb obce - výkaz práce
předložen
- ze dne 26.3.2019 - p. J.P. v rozsahu 35 hodin, organizace Dne Země na Klepci 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 26.11.2018 (rozpočet), 4.2.2019, 25.3., 24.6. (schválení závěrečného účtu obce, schválení účetní závěrky obce za rok 2018 a účetní závěrky Mateřské školy Příšimasy za rok 2018), 23.9. a 4.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol na místě, provedené v Mateřské škole Příšimasy ze dne 8.4.2019, 10.7.2019, 4.10.2019

V kontrolovaném období obec Příšimasy, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Přešimasy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Přišimasy za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 19 999 959,55 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 19.999.959,55, což je 75 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Přišimasy 14. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání


- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Přišimasy o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Šárka Rumanová, starostka obce.

Bc. Šárka Rumanová
starostka obce Přišimasy


dne 14. 2. 2020



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Přišimasy	Bc. Šárka Rumanová